

Prot. n. 4/623 c.s

Ente/Collegio: AZIENDA UNITA' LOCALE SOCIO SANITARIA N. 8 BERICA

Regione: Veneto

Sede: Viale F. Rodolfi n. 37 - 36100 Vicenza

Verbale n. 24 del COLLEGIO SINDACALE del 09/02/2023

In data 09/02/2023 alle ore 11:50 si è riunito presso la sede della Azienda il Collegio sindacale regolarmente convocato.

Risultano essere presenti/assenti i Sigg.:

Presidente in rappresentanza della Regione

DARIO CORRADIN

Presente

Componente in rappresentanza del Ministero dell'Economia e delle Finanze

ANTONINO CIANCA

Presente online

Componente in rappresentanza del Ministero della Salute

ALESSANDRO MARCHETTI

Presente online

Partecipa alla riunione Il Collegio Sindacale si riunisce in via del tutto straordinaria in data odierna.

Gli argomenti all'ordine del giorno risultano essere i seguenti:

- Rettifica e correzione Relazione Bilancio Economico Preventivo Annuale 2023;
- Verifica Corrispondenza pervenuta;
- Varie ed eventuali.

Rettifica e correzione Relazione Bilancio Economico Preventivo Annuale 2023:

(Rif. n. 1 Corrispondenza presente Verbale):

Il Collegio Sindacale, a seguito di comunicazione mail in data 31.01.2023 pervenuta dalla UO Programmazione Economico - Finanziaria SSR e Procedure Contabili della Direzione Programmazione e Controllo SSR dell'Area Sanità e Sociale della Regione Veneto, si riunisce in data odierna e riallega al presente Verbale il Modello P.I.S.A. della "Relazione al Bilancio Economico Preventivo (BEP) per l'anno 2023" predisposta in data 20.01.2023, inserendo il parere espresso da questo Collegio "parere favorevole" che, per un mero non salvataggio da parte dell'applicativo P.I.S.A., non risultava inserito nel precedente Modello. Si ribadisce comunque che nella "Relazione al Bilancio Preventivo Economico Annuale 2023" predisposta sempre in data 20.01.2023 ed allegata in formato pdf al Verbale n. 21 della seduta del 20 gennaio 2023, quale parte integrante del medesimo, risultava indicato /espresso il parere da parte di questo Collegio "parere favorevole". Si riallega al presente Verbale anche detta "Relazione".

Corrispondenza pervenuta presente Verbale:

1. comunicazione mail in data 31.01.2023 della UO Programmazione Economico - Finanziaria SSR e Procedure Contabili della Direzione Programmazione e Controllo SSR dell'Area Sanità e Sociale della Regione Veneto ad oggetto: " Verbale Collegio Sindacale Bilancio Preventivo 2023.", pervenuta per conoscenza.

In riferimento alla Corrispondenza pervenuta:

Rif. n. 1:

Con riferimento alla presente Corrispondenza, il Collegio si richiama a quanto indicato nelle premesse del presente Verbale al punto: "Rettifica e correzione Relazione Bilancio Economico Preventivo Annuale 2023".

Varie ed eventuali:

ESAME ATTI SOTTOPOSTI A CONTROLLO

ATTI ESAMINATI NEI VERBALI PRECEDENTI

Ulteriori attività del collegio

Infine il collegio procede a:

La seduta viene tolta alle ore 12:05 previa redazione, lettura e sottoscrizione del presente verbale.

Riguardo a quanto sopra, si osserva che:

E' confermata la data del 24 Febbraio 2023 alle ore 9:00, quale prossima riunione del Collegio.

RELAZIONE DEL COLLEGIO AL BILANCIO PREVENTIVO

BILANCIO PREVENTIVO ECONOMICO PER L'ANNO 2023

In data 20/01/2023 si è riunito presso la sede della AZIENDA UNITA' LOCALE SOCIO SANITARIA N. 8 BERICA il Collegio Sindacale, regolarmente convocato, per procedere all'esame del Bilancio Preventivo economico per l'anno 2023. Risultano essere presenti /assenti i Sigg.:
dott. Dario Corradin, dott. Antonino Cianca e dott. Alessandro Marchetti

Il preventivo economico di cui alla delibera di adozione del Direttore generale n. 2201 del 29/12/2022 è stato trasmesso al Collegio sindacale per le relative valutazioni in data 10/01/2023, con nota prot. n. 2499 del 10/01/2023 e, ai sensi dell'art. 25 del d. lgs. N. 118/2011, è composto da:

- conto economico preventivo
- piano dei flussi di cassa prospettici
- conto economico di dettaglio
- nota illustrativa
- piano degli investimenti
- relazione del Direttore generale

Il Collegio, al fine di acquisire ulteriori elementi informativi sul bilancio preventivo, con riferimento anche alla relazione del Direttore Generale, ha ritenuto opportuno conferire con lo stesso che in merito all'argomento ha così relazionato:

Il Collegio, avendo accertato in via preliminare che il bilancio è stato predisposto su schema conforme al modello previsto dalla normativa vigente, passa all'analisi delle voci che compongono il bilancio stesso.

In particolare, per le voci indicate tra i ricavi il Collegio ha esaminato l'attendibilità dei valori iscritti nei vari conti sulla base della documentazione e degli elementi conoscitivi forniti dall'Ente.

Per quanto attiene l'analisi delle voci indicate tra i costi, ai fini di una valutazione di congruità, il Collegio ha esaminato con attenzione il Piano di attività per l'anno 2023, confrontando lo stesso con quello dell'anno precedente, valutando la coerenza delle previsioni con gli obiettivi da conseguire e la compatibilità con le risorse concretamente realizzabili nel periodo cui si riferisce il bilancio nonché l'attendibilità della realizzazione di quanto nello stesso previsto.

In particolare l'attenzione è stata rivolta:

- alle previsioni di costo per il personale, complessivamente considerato, con riferimento anche alla consistenza delle unità di personale in servizio, compreso quello che si prevede di assumere a tempo determinato, nonché agli oneri per rinnovi contrattuali;
- alle previsioni di costo per l'acquisto di beni di consumo e servizi, con riferimento al costo che si sosterrà relativo a consulenze nonché al lavoro a vario titolo esternalizzato per carenza di personale in organico;
- agli accantonamenti di oneri di non diretta manifestazione finanziaria;
- Altro:

Si riportano di seguito le previsioni economiche del bilancio per l'anno 2023 confrontate con le previsioni dell'esercizio precedente e con l'ultimo bilancio d'esercizio approvato:

CONTO ECONOMICO	(A) CONTO CONSUNTIVO ANNO 2021	BILANCIO PREVENTIVO ANNO 2022	(B) BILANCIO PREVENTIVO ANNO 2023	DIFFERENZA (B - A)
Valore della produzione	€ 1.058.927.483,82	€ 999.514.753,72	€ 1.023.008.985,72	€ -35.918.498,10
Costi della produzione	€ 1.057.693.019,79	€ 1.093.781.249,36	€ 1.101.576.058,93	€ 43.883.039,14
Differenza + -	€ 1.234.464,03	€ -94.266.495,64	€ -78.567.073,21	€ -79.801.537,24
Proventi e Oneri Finanziari + -	€ 20.696,28	€ -6.261,98	€ -6.261,98	€ -26.958,26
Rettifiche di valore attività fin. + -	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Proventi e Oneri straordinari + -	€ 2.526.823,05	€ 1.086.154,84	€ -160.223,64	€ -2.687.046,69
Risultato prima delle Imposte	€ 3.781.983,36	€ -93.186.602,78	€ -78.733.558,83	€ -82.515.542,19
Imposte dell'esercizio	€ 22.128.391,17	€ 22.084.742,23	€ 23.285.742,66	€ 1.157.351,49
Utile (Perdita) d'esercizio	€ -18.346.407,81	€ -115.271.345,01	€ -102.019.301,49	€ -83.672.893,68

Valore della Produzione: tra il preventivo 2023 e il consuntivo 2021 si evidenzia un decremento

pari a € -35.918.498,10 riferito principalmente a:

	voce	importo
	Minori contributi in c/esercizio da Regione (inserito comunicato nella nota di direttive)	€ -44.512.404,22
	Minori rettifiche contributi per destinazione investimenti (in quanto come da direttive la voce è stata prevista pari a zero)	€ 24.020.628,60
	Minori utilizzi fondi per quote inutilizzate contributi di esercizi precedenti (in quanto al momento della predisposizione del Preventivo non sono stati definiti per l'Azienda i contributi anno 2022)	€ -10.359.325,24

Nella seguente tabella è riportata la previsione dei contributi in c/esercizio per la ricerca con la distinzione fra quelli provenienti dal Ministero della Salute (distinti tra quelli per la ricerca corrente e per ricerca finalizzata) e quelli provenienti da altri soggetti pubblici e privati

Descrizione	Ricerca corrente
Contributi in c/esercizio da Ministero della Salute	
ricerca corrente	€ 0,00
ricerca finalizzata	€ 0,00
Contributi in c/esercizio da Regione e altri soggetti pubblici	€ 0,00
Contributi in c/esercizio da privati	€ 0,00
Totale contributi c/esercizio	€ 0,00

(indicare i contributi riportati nel conto economico nell'ambito della voce A.I.c)

Costi della Produzione: tra il preventivo 2023 e il consuntivo 2021

si evidenzia un incremento pari a € 43.883.039,14 riferito principalmente a:

	voce	importo
	Maggiori acquisti di beni sanitari (prevalentemente per prodotti farmaceutici per € 7.652.618,81)	€ 11.442.670,39
	Maggiori costi per servizi socio-sanitari (prevalentemente riferiti all'area anziani per € 10.178.572,96 e all'area disabilità per € 3.412.094,26)	€ 15.306.689,00
	Maggiori costi per servizi socio-sanitari (prevalentemente riferiti all'area anziani per € 10.178.572,96 e all'area disabilità per € 3.412.094,26)	€ 14.230.289,52
	Maggiori costi del personale	€ 9.341.848,72

Proventi e Oneri Fin.: tra il preventivo 2023 e il consuntivo 2021 si evidenzia un decremento

pari a € -26.958,26 riferito principalmente a:

	voce	importo
	Diminuzione degli altri proventi finanziari	€ -23.217,23

Rettifiche di valore attività finanziarie: tra il preventivo 2023 e il consuntivo 2021

si evidenzia un decremento pari a € 0,00 riferito principalmente a:

	voce	importo
	Voce non utilizzata	€ 0,00

Proventi e Oneri Str.: tra il preventivo 2023 e il consuntivo 2021

si evidenzia un decremento pari a € -2.687.046,69 riferito principalmente a:

	voce	importo
	Come da direttive regionali l'Azienda non ha previsto poste straordinarie	€ -2.526.823,05

In riferimento agli scostamenti più significativi evidenziati si rileva quanto segue:
Si rimanda alla relazione allegata al presente verbale.

In considerazione di quanto sopra esposto, il Collegio esprime parere favorevole sul bilancio preventivo per l'anno 2023 ritenendo le previsioni attendibili, congrue e coerenti col Piano di attività 2023, con i finanziamenti regionali nonché con le direttive impartite dalle autorità regionali e centrali.

Riguardo a quanto sopra, si osserva che:

Si rimanda alla relazione allegata al presente verbale.

Presenza rilievi? no

Segnalazioni all'attenzione di IGF:

ELENCO FILE ALLEGATI AL DOCUMENTO

File allegato n° 1

https://portaleigf.rgs.mef.gov.it/pisa/Allegati/Relazione%20Collegio%20Sindacale%20Bilancio%20Preventivo%202023_1018115_1.pdf

FIRME DEI PRESENTI

DARIO CORRADIN

ANTONINO CIANCA

ALESSANDRO MARCHETTI

The image shows three handwritten signatures in black ink, each written over a horizontal line. The first signature is for Dario Corradin, the second for Antonino Cianca, and the third for Alessandro Marchetti. The signatures are stylized and cursive.

ULSS N.8 BERICA
RELAZIONE DEL COLLEGIO SINDACALE AL
BILANCIO PREVENTIVO ECONOMICO ANNUALE 2023

Il giorno 20 gennaio 2023, facendo seguito a precedenti riunioni, si è riunito, parte presso la sede della ULSS 8 Berica, in Viale Rodolfi, 37 e parte da remoto il Collegio Sindacale, per procedere all'esame del bilancio preventivo economico annuale per l'anno 2023.

Risultano essere presenti i Signori:

Corradin dott. Dario	presente
Cianca dott. Antonino	presente in videoconferenza
Marchetti dott. Alessandro	presente

Vista la nota del Direttore Generale di Azienda Zero prot. 34088 del 07.12.2022 e la nota prot. 555044 del 1.12.2022 a firma del Direttore Generale dell'Area Sanità e sociale della Regione Veneto con le quali sono state fornite le istruzioni per la compilazione del bilancio preventivo 2023 fissando il termine per l'approvazione della documentazione nel giorno 31 dicembre 2022.

L'Azienda precisa che la redazione del bilancio di previsione è stata effettuata osservando le direttive regionali di cui alle note citate, con le quali per alcune specifiche voci sono stati comunicati direttamente i valori da inserire. Tali voci riguardano i contributi in c/esercizio, tutte le voci di costo sottoposte a tetto di spesa per le quali è stato disposto di inserire il limite stesso, gli accantonamenti per rinnovi contrattuali e la mobilità attiva e passiva.

Il collegio prende atto che con deliberazione n 2201 del 29/12/2022 della Direzione Generale, risulta essere stato approvato il bilancio di previsione per l'esercizio 2023 comprendente:

- Conto Economico;
- Piano dei flussi di cassa prospettici;
- Piano triennale degli investimenti;
- Nota illustrativa;
- Relazione del Direttore Generale.

A) CONTO ECONOMICO PREVISIONALE 2023

Il conto economico previsionale del 2023 risulta in sintesi così riassumibile:

CONTO ECONOMICO	(A) CONSUNTIVO ANNO 2021	PREVENTIVO ANNO 2022 AGGIORNATO	(B) PREVENTIVO ANNO 2023	Differenza B - A
VALORE DELLA PRODUZIONE	1.058.927.483,82	999.514.753,72	1.023.008.985,72	- 35.918.498,10
COSTI DELLA PRODUZIONE	1.057.693.019,79	1.093.781.249,36	1.101.576.058,93	43.883.039,14
DIFFERENZA	1.234.464,03	- 94.266.495,64	- 78.567.073,21	- 79.801.537,24
PROV. E ONERI FINANZ.	20.696,28	6.261,98	6.261,98	- 26.958,26
RETT. DI VALORE ATT. FIN	-	-	-	-
PROV. E ONERI STRAORD.	2.526.823,05	1.086.154,84	160.223,64	- 2.687.046,69
RISULTATO ANTE IMPOSTE	3.781.983,36	- 93.186.602,78	- 78.733.558,83	- 82.515.542,19
IMPOSTE DELL'ESERCIZIO	22.128.391,17	22.084.742,23	23.285.742,66	1.157.351,49
RISULTATO NETTO	- 18.346.407,81	- 115.271.345,01	- 102.019.301,49	- 83.672.893,68

Prospetto di CE Sintetico con analisi scostamenti tra Preventivo 2023 e Consuntivo 2021

SCHEMA DI BILANCIO <i>Decreto Ministeriale 20 marzo 2013</i>	CONSUNTIVO 2021	PREVENTIVO 2023	SCOSTAMENTO (2023 - 2021)	
			(V.A.)	(V.%)
A) VALORE DELLA PRODUZIONE				
1) Contributi in c/esercizio	889.672.381,22	845.159.977,00	-44.512.404	-5%
2) Rettifica contributi c/esercizio per destinazione ad investimenti	- 24.020.628,60	-	24.020.629	-100%
3) Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi vincolati di esercizi precedenti	16.411.211,36	6.051.886,12	-10.359.325	-63%
4) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria	121.794.402,52	122.562.191,84	767.789	1%
5) Concorsi, recuperi e rimborsi	6.327.390,68	5.753.659,50	-573.731	-9%
6) Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie (Ticket)	12.906.082,53	13.180.000,00	273.917	2%
7) Quota contributi in c/capitale imputata nell'esercizio	22.401.695,14	25.896.271,26	3.494.576	16%
8) Incrementi delle immobilizzazioni per lavori interni	-	-	0	
9) Altri ricavi e proventi	13.434.948,97	4.405.000,00	-9.029.949	-67%
Totale A)	1.058.927.483,82	1.023.008.985,72	-35.918.498	-3,39%
B) COSTI DELLA PRODUZIONE				
1) Acquisti di beni	185.860.794,75	197.155.894,22	11.295.099	6%
a) Acquisti di beni sanitari	182.411.872,60	193.854.542,99	11.442.670	6%
b) Acquisti di beni non sanitari	3.448.922,15	3.301.351,23	-147.571	-4%
2) Acquisti di servizi sanitari	412.377.155,68	425.649.769,68	13.272.614	3%
a) Acquisti di servizi sanitari - Medicina di base	58.529.402,83	58.009.940,00	-519.463	-1%
b) Acquisti di servizi sanitari - Farmaceutica	49.770.213,10	50.070.101,00	299.888	1%
c) Acquisti di servizi sanitari per assistenza specialistica ambulatoriale	41.467.970,91	41.400.724,00	-67.247	0%
d) Acquisti di servizi sanitari per assistenza riabilitativa	3.966.006,80	4.193.185,00	227.178	6%
e) Acquisti di servizi sanitari per assistenza integrativa	4.707.286,15	2.742.841,66	-1.964.444	-42%
f) Acquisti di servizi sanitari per assistenza protesica	2.202.951,51	2.012.000,00	-190.952	-9%
g) Acquisti di servizi sanitari per assistenza ospedaliera	89.443.923,90	90.257.734,00	813.810	1%
h) Acquisti prestazioni di psichiatria residenziale e semiresidenziale	4.501.857,77	4.490.000,00	-11.858	0%
i) Acquisti prestazioni di distribuzione farmaci File F	14.030.938,00	14.079.304,00	48.366	0%
j) Acquisti prestazioni temali in convenzione	548.089,00	925.104,94	377.016	69%
k) Acquisti prestazioni di trasporto sanitario	5.153.632,00	5.038.088,00	-115.544	-2%
l) Acquisti prestazioni socio-sanitarie a rilevanza sanitaria	82.184.347,19	97.491.036,19	15.306.689	19%
m) Compartecipazione al personale per att. Libero-prof. (intramoenia)	11.201.441,68	12.409.000,00	1.207.558	11%
n) Rimborsi Assegni e contributi sanitari	15.864.762,40	14.890.269,14	-974.493	-6%
o) Consulenze, collaborazioni, interinale, altre prestazioni di lavoro	10.400.729,12	8.577.916,53	-1.822.813	-18%
p) Altri servizi sanitari e sociosanitari a rilevanza sanitaria	18.403.603,32	19.062.525,22	658.922	4%
3) Acquisti di servizi non sanitari	71.869.353,48	86.099.643,00	14.230.290	20%
4) Manutenzione e riparazione	23.622.162,85	23.780.000,00	157.837	1%
5) Godimento di beni di terzi	6.798.466,58	7.166.880,00	368.413	5%
6) Costi del personale	299.852.847,00	309.194.695,72	9.341.849	3%
7) Oneri diversi di gestione	4.200.341,64	4.050.792,00	-149.550	-4%
8) Ammortamenti	26.289.633,52	29.148.807,66	2.859.174	11%
9) Svalutazione delle immobilizzazioni e dei crediti	515.489,53	-	-515.490	-100%
10) Variazione delle rimanenze	707.682,58	-	-707.683	-100%
11) Accantonamenti	25.599.092,18	19.329.576,65	-6.269.516	-24%
Totale B)	1.057.693.019,79	1.101.576.058,93	43.883.039	4,15%
DIFF. TRA VALORE E COSTO DELLA PRODUZIONE (A-B)	1.234.464,03	- 78.567.073,21	-79.801.537	-64,64%
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI				
1) Interessi attivi ed altri proventi finanziari	34.491,45	11.588,73	-22.903	-66%
2) Interessi passivi ed altri oneri finanziari	13.795,17	17.850,71	4.056	29%
TOTALE C)	20.696,28	- 6.261,98	-26.958	-130%
D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE				
1) Rivalutazioni	-	-	0	
2) Svalutazioni	-	-	0	
TOTALE D)	-	-	0	
E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI				
1) Proventi straordinari	4.910.399,15	300.410,21	-4.609.989	-94%
2) Oneri straordinari	2.383.576,10	460.633,85	-1.922.942	-81%
TOTALE E)	2.526.823,05	- 160.223,64	-2.687.047	-106%
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	3.781.983,36	- 78.733.558,83	-82.515.542	-2182%
Y) IMPOSTE SUL REDDITO D'ESERCIZIO				
1) IRAP	20.842.071,94	22.200.000,00	1.357.928	7%
2) IRES	431.577,00	430.000,00	-1.577	0%
3) Accantonamento a fondo imposte (accertamenti, condoni, ecc.)	854.742,23	655.742,66	-199.000	-23%
TOTALE Y)	22.128.391,17	23.285.742,66	1.157.351	5%
UTILE (PERDITA) D'ESERCIZIO	- 18.346.407,81	- 102.019.301,49	-83.672.894	

Nella relazione del direttore Generale viene precisato che anche l'esercizio 2023 si caratterizza per una previsione di chiusura negativa quale conseguenza diretta dell'incremento generale dei costi, degli effetti della pandemia e delle politiche sanitarie attivate in risposta alla crisi nonché, al momento della predisposizione del BEP, dalla mancata definizione a livello Nazionale e Regionale delle risorse che saranno erogate a copertura di detti costi.

Esaminata la Nota Illustrativa e la Relazione del Direttore Generale al Bilancio Preventivo Economico Annuale 2023, il Collegio passa all'analisi delle voci che compongono il bilancio stesso, evidenziando, in particolare, le motivazioni fornite dall'Azienda in ordine alle variazioni più significative degli aggregati rispetto all'esercizio 2021, come richiesto dalla modulistica PISA.

La previsione presenta un incremento dei costi della produzione del 4,15%, rispetto al Consuntivo 2021, determinando una previsione di chiusura in perdita di € 102.019.301,49 e a pareggio per l'area sociale.

Il Valore della Produzione, pari ad € 1.023.008.958,72, è inferiore ai valori del Consuntivo 2021 del 3,39% prevalentemente in conseguenza della riduzione dei contributi in conto esercizio, bilanciata in parte dalla mancata valorizzazione delle rettifiche di contributi in c/esercizio per destinazione ad investimenti in ottemperanza alle direttive emanate dal direttore Generale di Azienda Zero. L'Azienda precisa nella Relazione che il tetto degli investimenti definito per il 2023 è pari ad € 10.005.000,00 e che per lo stesso sarà assegnata idonea copertura finanziaria.

Il valore dei Contributi in c/esercizio registra una riduzione di € 54.871.729,46 in quanto l'Azienda, come da direttive di Azienda Zero, nelle more della definizione del finanziamento 2023, ha inserito il riparto di cui alla DGR 1237/2021.

Il Costo della Produzione, pari ad €. 1.101.576.058,93, presenta un incremento del 4,15% (€ 43.883.039,13 in valore assoluto) rispetto al Consuntivo 2021. Di seguito una sintesi che evidenzia le voci che presentano una maggiore variazione rispetto al 2021 con le motivazioni esplicitate nella Relazione del Direttore Generale o dal Responsabile dell'UOC Contabilità e bilancio.

Relativamente all'**acquisto di beni sanitari e non sanitari**, stimati in € 197.155.894,22 con un incremento di € 11.295.099,47 rispetto al 2021, l'Azienda precisa che il costo dei prodotti farmaceutici e dei Dispositivi Medici è stato previsto, come comunicato nella nota di direttive di Azienda Zero prot. 34088/2022, pari ai vincoli di costo definiti dalla programmazione regionale per l'anno 2023. L'ULSS 8, nella Relazione del Direttore Generale, ha precisato che difficilmente tale vincolo di costo riuscirà ad essere rispettato considerato che lo stesso risulta inferiore al valore stimato di chiusura dell'esercizio 2022.

Nella Relazione è inoltre precisato che il valore dei dispositivi Diagnostici in Vitro è stato previsto in ottemperanza a quanto comunicato nella nota di direttive pari ai vincoli di costo definiti dalla programmazione regionale per l'anno 2023, ai quali è stato aggiunto l'importo di € 3.000.000,00 relativo ai dispositivi IVD di diagnostica per Covid precedentemente acquistati da Azienda Zero e che da dicembre 2022 vengono acquistati direttamente dalle singole Aziende sanitarie.

Per la medicina di base l'Azienda stima un importo di € 58.009.940,00 in decremento rispetto ai valori 2021 di € 519.462,83 per effetto della contrazione di molti costi legati alla gestione della pandemia che hanno gravato nel biennio 2020-2021, quali l'attivazione delle USCA (Unità speciali di Continuità Assistenziali) e l'effettuazione delle vaccinazioni e dei tamponi presso i medici di base.

Per quanto riguarda l'**assistenza farmaceutica**, l'Azienda precisa che questa voce di costo, come da direttive, è stata prevista pari ai vincoli di costo definiti dalla programmazione regionale per

l'anno 2023. A tale importo è stata però sommata la remunerazione aggiuntiva riconosciuta alle farmacie dal Decreto Ministeriale 11/08/2021, che è esclusa dal tetto di spesa ed è pari ad € 1.150.000,00. Complessivamente la voce risulta pari ad € 50.070.101,00 in incremento di € 299.887,90 rispetto al consuntivo 2021.

Per quanto riguarda l'**assistenza specialistica ambulatoriale**, la voce prevista in € 41.400.724,00 decrementa di € 67.246,91 rispetto al 2021: nella Relazione del Direttore Generale viene indicato che la previsione in questa voce è stata effettuata seguendo le direttive di Azienda Zero inserendo i valori di budget annuo definiti dalle DGR 925/2021 e 101/2022. Sempre in ottemperanza alle indicazioni regionali non sono stati previsti costi per prestazioni aggiuntive extra-budget per recupero di liste d'attesa, nelle more di eventuali determinazioni regionali a valere su fonti di finanziamento specifiche.

Per quanto riguarda l'**assistenza riabilitativa** l'Azienda, come indicato nella nota di direttive di Azienda Zero prot. 34088/2022, ha previsto l'importo massimo dei budget per riabilitazione territoriale (ex art. 26) assegnati dalle DGR 317/2021 e 1092/2022. La voce prevista in € 4.193.185,00 evidenzia un incremento di € 227.178,20 rispetto al 2021 in quanto quell'anno era condizionato da periodi di chiusura delle attività dovuti alla pandemia.

Per quanto riguarda l'**assistenza integrativa** l'Azienda ha inserito un importo di € 2.742.841,66 evidenziando un decremento di € 1.964.444,49 rispetto al 2021 in conseguenza del passaggio dell'acquisto dei dispositivi per automonitoraggio del diabete al servizio di distribuzione per conto (DPC) gestito da Azienda Zero.

Con riferimento all'**assistenza protesica** l'importo previsto dall'Azienda, pari ad € 2.012.000,00, evidenzia un decremento di € 190.951,51. Nella Relazione del direttore Generale viene precisato che rispetto al 2021 vi è stato un ampliamento della tipologia di dispositivi protesici acquistati in gara e forniti dall'Azienda, che ha ridotto l'accesso diretto degli utenti alle sanitarie convenzionate.

Per l'**assistenza ospedaliera** l'ULSS 8 stima € 90.257.734,00: nella relazione del Direttore Generale viene indicato che la previsione dei costi è stata effettuata nel rispetto delle indicazioni di Azienda Zero prevedendo il pieno utilizzo del budget annuo di cui alla DGR 925/2021, che evidenzia un incremento di € 813.810,10 rispetto al 2021 dovuto all'aumento dei tetti di attività autorizzati dalla Regione e all'incremento dei ricoveri di pazienti extra Veneto. Per questi ultimi, come da indicazioni contenute nella nota 34088/2022, sono stati previsti i valori comunicati per la mobilità attiva intraregionale.

Relativamente all'**assistenza psichiatrica**, viene evidenziato un valore sostanzialmente in linea con il 2021 (- € 11.857,77) in quanto l'Azienda indica di aver ipotizzato una spesa per il 2023 congruente con gli inserimenti effettuati nell'anno 2022 e nel 2021. L'importo previsto è pari ad € 4.490.000,00.

In riferimento agli **acquisti di prestazioni di distribuzione farmaci File F**, per il preventivo 2023 il valore di € 14.079.304,00 è stato inserito sulla base dei dati aggiornati della mobilità intraregionale ed extraregionale comunicati da Azienda Zero in allegato alla nota 34088/2022, l'importo risulta sostanzialmente in linea con i valori dell'anno 2021 (+€ 48.366,00).

Parimenti anche per gli **acquisti di prestazioni termali in convenzione** il valore di € 925.104,94 è stato inserito sulla base dei dati aggiornati della mobilità comunicati da Azienda Zero con la nota di direttive. Il valore risulta in incremento di € 377.015,94 rispetto al consuntivo 2021 in quanto per il 2023 non si prevedono periodi di sospensione delle attività termali a causa della pandemia.

Per quanto riguarda l'acquisto di prestazioni di trasporto sanitario l'ULSS 8 ha previsto un importo di € 5.038.088,00 evidenziando un decremento di € 115.544,00 rispetto al 2021. Nella Relazione allegata al Bilancio è indicato che tale variazione è conseguenza da un lato della riduzione delle tipologie di trasporti legati al Covid controbilanciata però dall'incremento del costo dei carburanti.

Per le prestazioni sociosanitarie a rilevanza sanitaria ad Anziani e Disabili, l'importo previsto è di € 97.491.036,19 in incremento di € 15.306.689,00 rispetto al 2021. Nella Relazione viene precisato che la previsione è stata ottenuta sulla base delle indicazioni contenute nella nota 34088/2022 che indicava di stimare gli importi massimi conseguenti all'aumento delle tariffe riconosciute ai Centri di Servizio Residenziali dalla DGR 996/2022 e ai Centri Diurni per disabili dalla DGR 912/2022. È stata considerata inoltre la DGR 651/2022 che ha riconosciuto un aumento del budget assegnato alle strutture residenziali e di pronta accoglienza per tossicodipendenti. Come da indicazioni della nota citata le previsioni dell'Azienda considerano prudenzialmente il pieno utilizzo delle impegnative di residenzialità e la piena occupazione dei posti disponibili, che viceversa non si sono registrati nel 2022 e nel 2021, anni in cui l'andamento è stato influenzato dalle fasi della pandemia.

Con riferimento alla compartecipazione al personale per Libera Professione, viene stimato un importo di € 12.409.000,00 in linea con quanto previsto dall'Azienda per il 2022. L'Azienda chiarisce che l'incremento di € 1.207.558,32 rispetto al 2021 è conseguenza della sospensione delle attività libero professionali nelle fasi più acute della pandemia.

Relativamente ai Rimborsi Assegni e contributi sanitari l'Azienda stima un importo di € 14.890.269,14 con una riduzione di € 974.493,26 rispetto al consuntivo del 2021. L'Azienda specifica che la voce è stata stimata sulla base dei contributi che si prevede di erogare nel 2023. Le annualità 2020 e 2021 contenevano contributi straordinari Covid destinati alle case di riposo.

Per la voce delle Consulenze, collaborazioni e altre prestazioni di lavoro l'Azienda evidenzia un valore di € 8.577.916,53 con un decremento di € 1.822.812,59 in conseguenza della riduzione delle Consulenze e Collaborazioni che erano state attivate per fronteggiare il Covid e che sono progressivamente cessate nel corso del 2022.

L'Azienda stima un valore degli Altri servizi sanitari di € 19.062.525,22 con un incremento € 658.921,90 principalmente in conseguenza dei maggiori costi per personale di supporto per turni di Pronto Soccorso e SUEM a causa della carenza di personale medico, nonché dell'aumento dei costi per servizio DPC (Distribuzione Per Conto) in seguito all'avvio nel corso del 2022 della distribuzione tramite farmacie territoriali dei dispositivi per diabetici acquistati da Azienda Zero.

Nell'ambito dei servizi non sanitari l'ULSS 8 stima un valore di € 86.099.643,00 in incremento di € 14.230.289,52 rispetto all'anno 2021. Nella relazione del Direttore Generale viene precisato che la previsione risente in parte della stima del riconoscimento ai fornitori di servizi di un minimo adeguamento prezzi a causa dei rincari nei costi di materie prime, ma soprattutto l'aumento è dovuto all'incremento generale dei costi energetici che sono aumentati del 49% rispetto al 2021 e del 84% rispetto al 2020.

L'Azienda precisa che la spesa delle manutenzioni e riparazioni stimata in € 23.780.000,00 è in aumento di € 157.837,15 rispetto al 2021 in conseguenza dell'incremento generale nei costi dei materiali utilizzati nei servizi di manutenzione.

L'Azienda prevede per il **Godimento beni di terzi** € 7.166.880,00 con un aumento di € 368.413,42 dovuto in parte agli adeguamenti ISTAT da riconoscere per le locazioni aziendali e all'incremento dei noleggi di attrezzature sanitarie e non sanitarie effettuate nell'ultimo anno.

Riguardo al **personale dipendente** l'Azienda precisa che il costo è stato previsto in € 309.194.695,72, come comunicato nella nota di direttive di Azienda Zero prot. 34088/2022, pari ai vincoli di costo definiti dalla programmazione regionale per l'anno 2023. L'incremento di € 9.341.848,72 stimato da Azienda Zero tiene conto dell'applicazione del nuovo contratto del comparto sanità a regime da dicembre 2022.

I costi che compongono gli **Oneri diversi di gestione** sono valorizzati in € 4.050.792,00 in decremento di € 149.549,64 rispetto al consuntivo 2021. L'Azienda precisa che riduzione è dovuta prevalentemente alla mancanza dell'importo delle donazioni di beni COVID, che nel 2021 erano pari ad € 138.746,00 mentre per il 2023 non sono state stimate.

Nella Relazione del Direttore Generale viene precisato che per gli **ammortamenti** la previsione di € 29.148.807,66, in aumento di € 2.859.174,14 rispetto al 2021, è stata effettuata sulla base del Piano degli Investimenti trasmesso in allegato al Bilancio Economico Preventivo 2023. La stessa risente in particolare del consistente aumento del parco attrezzature sanitarie in area intensiva e sub-intensiva acquistate negli scorsi esercizi per la gestione della pandemia e dell'entrata in esercizio di buona parte degli interventi previsti dalla DGR 782/2020. Parimenti sono state valorizzate le quote relative alle sterilizzazioni degli ammortamenti di beni finanziati da contributo, inserite alla voce *A.7) Quota contributi c/capitale imputata all'esercizio* (+ € 3.494.576,12)

Come da indicazioni di Azienda Zero non è stata valorizzata la **variazione delle rimanenze** pertanto, rispetto al consuntivo 2021, la voce registra un decremento di € 707.682,85.

La voce degli **accantonamenti** è stimata in € 19.329.576,65 con un decremento di € 6.269.515,53 rispetto al 2021. L'ULSS 8 precisa che il decremento maggiore (- € 4.406.182,27) è dovuto agli accantonamenti per rinnovi contrattuali del personale dipendente e convenzionato che sono stati trasmessi da Azienda Zero in allegato alla nota di direttive prot. 34088/2022. Sono in diminuzione inoltre gli accantonamenti per quote di contributi vincolati non utilizzati (- € 1.480.810,17) in quanto non essendo previsto l'inserimento dei contributi stessi tra i ricavi l'Azienda non ha inserito nemmeno le corrispondenti quote di mancato utilizzo.

I **proventi e oneri finanziari** sono stimati in decremento di € 26.958,26 in quanto l'Azienda comunica che la previsione è stata effettuata in linea con i valori attesi per il consuntivo 2022.

In ottemperanza alle direttive della nota 34088/2022 L'ULSS 8 non ha previsto **proventi e oneri della gestione straordinaria** ad eccezione di quelli relativi alle Poste R. La voce risulta pertanto in diminuzione di € 2.687.046,69 rispetto al consuntivo 2021.

L'Azienda chiarisce di aver previsto i costi relativi alle **imposte sul reddito** sulla base dei costi preventivati per il 2023. L'importo inserito è pari ad € 23.285.742,66. L'incremento di € 1.157.351,49 rispetto al consuntivo 2021 è conseguenza prevalentemente del valore dell'IRAP sui costi del personale dipendente e convenzionato.

B) FLUSSI PROGRAMMATICI DI CASSA

Lo schema di rendiconto finanziario prospettico per il 2023 evidenzia un cash flow negativo per € 1.778.744,70. L'Azienda precisa che nella formulazione del rendiconto, oltre ad aver declinato

finanziariamente i costi e i ricavi inseriti nel Conto Economico Preventivo, ha ipotizzato la copertura del disavanzo previsto nella terza rendicontazione 2022 ed ha considerato inoltre l'impatto del Piano Investimenti allegato al presente bilancio compreso anche l'avvio dei lavori legati al PNRR.

C) PIANO DEGLI INVESTIMENTI

Ai sensi del D.Lgs. 118/2011 l'Azienda ha presentato, contestualmente al Bilancio Preventivo Economico Annuale, un Piano Triennale degli Investimenti che sarà oggetto di valutazione da parte della Regione Veneto e della CRITE (Commissione Regionale Investimenti in Tecnologia ed Edilizia).

Il totale degli investimenti capitalizzabili previsti nel triennio 2023/2025, escluse le immobilizzazioni in corso e acconti, è pari ad € 278.513.482,67 di cui € 47.524.241,24 previsti per l'anno 2023, € 97.098.985,65 per il 2024 ed € 133.890.255,78 per il 2025.

L'analisi del piano complessivo degli investimenti previsti si riepiloga come segue:

PROSPETTO INVESTIMENTI

INVESTIMENTI PREVISTI	ESERCIZIO 2023	ESERCIZIO 2024	ESERCIZIO 2025	TOTALE
- Interventi edilizi	24.911.582,61	69.474.651,25	117.117.077,38	211.503.311,24
- Acquisto attrezzature	14.653.038,65	19.191.556,00	11.800.000,00	45.644.594,65
- Acquisti informatica	5.328.848,61	5.892.778,40	2.743.178,40	13.964.805,41
- Altri investimenti	2.630.771,37	2.540.000,00	2.230.000,00	7.400.771,37
TOTALE	47.524.241,24	97.098.985,65	133.890.255,78	278.513.482,67

La copertura degli investimenti viene prevista come segue:

COPERTURA FINANZIARIA

INVESTIMENTI	Contributi C/Capitale	Mezzi Propri	Investimenti senza copertura finanziaria	TOTALE
Esercizio 2023	36.356.851,86	412.278,63	10.755.110,75	47.524.241,24
Esercizio 2024	51.920.751,38	12.279.776,71	32.898.457,56	97.098.985,65
Esercizio 2025	91.785.726,01	11.031.874,21	31.072.655,56	133.890.255,78
TOTALE	180.063.329,25	23.723.929,55	74.726.223,87	278.513.482,67

L'Azienda nella Relazione specifica che, sebbene nel piano triennale sia presente una quota considerevole di investimenti ad oggi privi di copertura finanziaria, lo sviluppo delle progettualità risulta necessario per permettere al sistema di valutare le risorse necessarie per il mantenimento in

efficienza e lo sviluppo tecnologico delle strutture e la garanzia del mantenimento dei servizi attesi dai cittadini. In considerazione della valutazione da parte della Regione Veneto e della CRITE del suddetto piano, dei limiti di costo stabiliti dai provvedimenti regionali e dei provvedimenti per l'assegnazione delle risorse di investimento, l'Azienda provvederà poi ad aggiornare trimestralmente le proprie previsioni sulla base delle reali potenzialità di realizzazione delle progettualità stesse che potranno avere conferma o meno.

Risulta peraltro di tutta evidenza come gli investimenti non potranno essere attivati fintantoché non avranno l'integrale copertura finanziaria.

Verranno avviati inoltre i processi di riorganizzazione ed implementazione dei progetti di investimento legati al Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza, come declinato dalla Regione Veneto in particolare con riferimento ai temi previsti nella Missione 6 – Salute. Il prossimo triennio sarà caratterizzato da un attento monitoraggio delle fasi esecutive degli interventi e rappresenterà un notevole impegno per le strutture tecniche e sanitarie aziendali, al fine di accedere alle risorse stanziare dalla Comunità Europea.

D) RELAZIONE DELLA DIREZIONE GENERALE

La relazione del Direttore Generale al bilancio di previsione 2023 con i relativi allegati è stata approvata con delibera n. 2201 del 29/12/2022 ed illustra i principi e gli atti sulla base dei quali è stato redatto il Bilancio Preventivo, le priorità strategiche dell'Azienda per il prossimo triennio e gli obiettivi per macro-aree aziendali.

Inoltre confronta i valori del Bilancio preventivo con i valori dell'ultimo aggiornamento del Conto Economico Preventivo 2022, fornendo la motivazione degli scostamenti principali.

CONCLUSIONI

Con riferimento al risultato economico previsionale il Collegio rileva che non risulta rispettato il pareggio per l'anno 2023 in quanto l'Azienda prevede un risultato di esercizio negativo di € 102.019.301,49.

Nella Relazione del Direttore Generale, allegata alla delibera in esame, si evidenzia che il risultato di esercizio previsionale negativo è prevalentemente conseguenza diretta dell'incremento generale dei costi, degli effetti della pandemia e delle politiche sanitarie attivate in risposta alla crisi nonché, al momento della predisposizione del BEP, dalla mancata definizione a livello Nazionale e Regionale delle risorse che saranno erogate a copertura di detti costi

Al riguardo, come rappresentato nella medesima relazione, il Bilancio Economico Preventivo e il Piano Investimenti 2023 si presentano in una linea di continuità con l'esercizio in chiusura per quanto attiene le configurazioni di costo e le progettualità di investimento. Sempre nella Relazione viene precisato inoltre che lo sviluppo delle progettualità risulta necessario per permettere al sistema di approntare le risorse necessarie per il contrasto della pandemia, per la conservazione in efficienza e lo sviluppo tecnologico delle strutture e la garanzia del mantenimento dei servizi attesi dai cittadini.

L'equilibrio complessivo e la reale potenzialità di realizzazione delle progettualità stesse potranno avere conferma man mano che verranno a delinearsi le risorse, sia con il riparto definitivo del FSR 2022, che permetterà di quantificare le eventuali risorse accantonabili dalla gestione in chiusura, sia con la definizione delle risorse di FSN e FSR 2023 e l'approvazione dei provvedimenti per l'assegnazione delle risorse di investimento.

La nota prot. 555044/2022 a firma del Direttore Generale dell'Area Sanità e sociale della Regione Veneto ha richiesto alle Aziende Sanitarie la formulazione di un bilancio preventivo 2023 con un livello di costi non superiore ai livelli di costosità programmata fissati per ogni ASL, assegnando all'ULSS 8 Berica un incremento massimo autorizzato per il 2023 pari a + 0,98% della costosità di

riferimento (costo della produzione + imposte e tasse) prevista nel Preventivo 2022 (aggiornato a settembre).

I dati possono essere riepilogati nella seguente tabella:

COSTOSITA' DI RIFERIMENTO	PREVENTIVO ANNO 2022 AGGIORNATO	%	(A) COSTOSITA' MASSIMA CONCESSA	(B) PREVENTIVO ANNO 2023	Differenza B - A
Costo della Produzione + Imposte e tasse	1.115.865.991,59	+ 0,98%	1.126.801.478,31	1.124.861.801,59	- 1.939.676,72

L'importo calcolato sui dati del BEP 2023 evidenzia per l'ULSS 8 il rispetto del tetto fissato. In considerazione di quanto sopra esposto, il Collegio esprime parere favorevole sul bilancio preventivo per l'anno 2023 il tutto condizionato alla copertura da parte della Regione Veneto delle risorse necessarie a far fronte agli obiettivi di salute e di funzionamento per l'anno 2023, in coerenza con la programmazione sanitaria e con la programmazione economico-finanziaria della Regione. La programmazione aziendale, infatti, è strettamente inserita nel quadro normativo e programmatico di riferimento e, in particolar modo, in quanto stabilito nei documenti e provvedimenti nazionali e regionali di riferimento. Si invita, comunque, l'Azienda ad un costante e continuo monitoraggio degli equilibri economico finanziari nel corso dell'anno, sia per ricondurre i costi ad un livello di sostenibilità economica, sia in termini di contezza delle risorse conseguenti all'approvazione dei citati provvedimenti regionali; da ciò la condivisione a proseguire l'informativa con gli organi regionali.






